



החוג לניהול / Dept. of Management

1221.3401 - מבוא לדיני מסים

Introduction to Income Tax

דרישות קדם: אין

מסטר א' – שנה"ל התשפ"ב 2021-2022

פרטי הקבוצות בקורס

קבוצה	יום בשבוע	שעה	כיתה	תאריך בחינה	מרצה	דואר אלקטרוני
01	ראשון	16-18	404	כמפורט בלוח הבחינות	רו"ח רז איצקוביץ	razi@tauex.tau.ac.il idanilanil@gmail.com

שעת קבלה – בתיאום מראש.

עוזר הוראה – עו"ד עידן אילן

היקף הלימודים

2 ש"ס.

4 ECTS = 2 ש"ס – European Credit Transfer and Accumulation System (ECTS), ערך הניקוד של הקורס במוסדות להשכלה גבוהה בעולם שהינם חלק מ"תהליך בולוניה".

תיאור הקורס

1. הכרת תשלומי החובה לסוגיהם בכלל ומס בפרט.
2. הכרת עקרונות המיסוי בפקודת מס הכנסה.
3. עקרונות חישוב המס בישראל.
4. הכרת שיעורי המס.
5. ניתוח סוגיות מיסוי שונות, תוך הכרת פסקי דין רלוונטיים.

תפוקות למידה

הקורס יאפשר לסטודנט להבין את הרציונל ואת העקרונות שבמערכת המס. כמו כן, תכני הקורס יקנו לסטודנט כלים, בהם יוכל להשתמש לצורך התפתחותו בעולם המס ובכלל.

פירוט המטלות בקורס

1. נוכחות בשעורים.
2. מעבר מבחן בסוף הקורס.

אי עמידה במטלות הקורס מחייבת הודעה מראש (במייל) למתרגל/ת הקורס

הערכת הסטודנט בקורס והרכב הציון

אחוז	מטלה	תאריך	הערות
100%	מבחן	כמפורט בלוח הבחינות	

* עפ"י תקנון האוניברסיטה תלמיד חייב להיות נוכח בכל השיעורים.
* תלמיד, הנעדר משיעור המחייב השתתפות פעילה או שלא השתתף באורח פעיל, רשאי המורה להודיע למזכירות כי יש למחוק את שמו מרשימת המשתתפים. (התלמיד יחויב בתשלום בגין קורס זה)
תנאי הכרחי לקבלת ציון עובר (60 לפחות) בקורס - הינו קבלת ציון 60 לפחות בבחינה, סטודנט שייכשל בבחינה - ציונו הסופי בקורס יהיה ציון הבחינה.

מדיניות שמירה על טווח ציונים

בחוג לניהול מונהגת מדיניות שמירה על טווח ציונים. מדיניות זו מתייחסת לממוצע הציונים הסופיים בקורס. מידע בנושא זה מתפרסם בהרחבה בתקנון החוג/בסעיף ציונים.

הערכת הקורס ע"י הסטודנטים

בסיומו של הקורס הסטודנטים ישתתפו בסקר הוראה על מנת להסיק מסקנות לטובת צרכי הסטודנטים והאוניברסיטה.

אתר הקורס

אתר הקורס יהווה המקום המרכזי בו ימסרו הודעות לסטודנטים, לפיכך מומלץ להתעדכן בו מדי שבוע, לפני השיעור, ובכלל - גם בתום הסמסטר. (לצורך תיאום ענייני הבחינה למשל).
שקפי הקורס יהיו באתר הקורס באתר.
לתשומת לבכם - בכיתה ידונו גם נושאים (ובפרט דוגמאות) שאינם מופיעים בשקפים או מופיעים בכותרת בלבד. כל אלו הינם חלק בלתי נפרד מחומר הקורס.

מספר הרצאה	נושא ההרצאה
1-2	מסים ישירים ועקיפים, מטרת מערכת המס במדינת ישראל, בסיס המס ושיעור המס, שיטות חיוב במס בעולם, המקורות המשפטיים לחיוב במס, כללי פרשנות של החוק והפקודה, הימנעות ממס מול התחמקות ממס. עקרונות חשבונאיים מקובלים ודיני המס, שיטת הדיווח על ההכנסה (מזומן מול מצטבר) והקשר לשיטת ניהול ספרים. הגדרות ומונחים - סעיף 1, סוגי הכנסות הוניות ופירותיות, סעיף 2 רישא.
3-4	סעיף 2(1) - הכנסה מעסק ומשלח יד. המבחנים לקיומו של עסק ומשלח יד על פי הפסיקה. הכנסות נוספות אחרות מעסק או ממשלח יד: פרסים והגרלות, הכנסות אסורות, פיצויים בחיי העסק והכנסות אינטגרליות.
5	סעיף 85 - הערכת מלאי עסקי במקרים מסוימים. סעיף 2(1) (המשך) - עסקת אקראי בעלת אופי מסחרי.
6	סעיף 2(2) - הכנסת העבודה: מבחני יחסי עובד מעביד כפי שנקבעו בפסיקה, עילות החיוב הקבועות בסעיף, הקשר בין סעיף 2(2) לסעיף 85, בסיס חיוב ושיעור מס.
7	סעיף 2(4) - דיבידנד, ריבית, הפרשי הצמדה או דמי ניכיון. סעיף 8 לפקודה - מועד חיובם של הפרשי-שער. סעיף 125ג - מיסוי הכנסות ריבית על פיקדונות ותכניות חיסכון. סעיף 3(ט) - הכנסה רעיונית, לרבות מיסוי אופציות ומניות לעובדים.
8-9	סעיף 2(5) - הכנסה מקצבה, מלוג או אנונה. סעיף 2(6) - אחוזת בית וקרקע: הכנסה מדמי שכירות: שעורי המס ומסלולי הפטור בשימוש למגורים (הוראת השעה, סעיף 122, וסעיף 122א), סעיף 8 לפקודה - מועד החיוב במס של הכנסה מדמי שכירות. הכנסה מדמי מפתח, סעיף 124 רווחים אחרים שמקורם במקרקעין. שיפורים במושכר: המבחנים לחיוב במס של שיפורים במושכר בידי בעל המקרקעין.
10	סעיף 2(7) - נכסים אחרים. סעיף 2(8) - השתכרות או רווח מחקלאות. סעיף 2(9) - מכירת פטנט, מדגם וזכויות-יוצרים. סעיף 2(10) - מקורות אחרים. סעיף 2א - הימורים הגרלות ופרסים. מקום הפקת ההכנסה וחיוב במס הכנסות מחוץ לישראל - סעיפים 3א, 4, 4א. שימוש בהכנסה וניכור ההכנסה - סעיפים 82, 83, 84.
11	הכנסות פטורות - סעיפים 9(2) (מוסדות ציבור), 9(5) - הפטור לנכה, 9(7), 9(7א) - מענק פרישה, 9(15), 9(28) ו-9א הפטור לקצבה.
13-12	סעיף 17 רישה - הוצאות מותרות בניכוי (הוצאה לשמירה על הקיים, אנצידנטלית, הפרשות, הוצאות אסורות וכדומה).

(* יתכנו שינויים בסדר העברת החומר הנלמד לפי שיקול דעתו של המרצה בקורס)

(* סה"כ 13 מפגשים של הרצאות ותרגולים + תרגול לפני בחינה)

פרק א' – מבוא למסים ועקרונות פרשנות

1. עקרונות ומטרת המיסוי הישיר (פרוגרסיביות).
2. עקרונות מיסוי יחיד (ניכויים וזיכויים אישיים, מיסוי התא המשפחתי).
3. מיסים ישירים ומיסים עקיפים.
4. שיטות חיוב במס (טריטוריאלי מול פרסונאלי).
5. עקרונות פרשנות דיני המס.
6. הליכי השומה.

פרק ב' - הכנסות

מהי הכנסה - סעיף 2 רישא לפקודה

1. הגדרת הכנסה.
2. אבחנה בין הון לפירות.

סעיפי ההכנסות, פירוט סעיפי 2 לפקודה:

1. הכנסה מעסק ומשלח יד - סעיף 2(1) לפקודה.
2. הכנסה הכרוכה בעסק (אינטגרלית).
3. הכנסת עבודה - סעיף 2(2) לפקודה:
 - יחסי עובד מעביד (טובות הנאה).
 - הגדרת הכנסת העבודה.
 - שווי שימוש ברכב וטלפון נייד.
 - סעיף 3(ט) לפקודה.
4. הכנסות מריבית, הפרשי הצמדה ודיבידנד - סעיף 2(4) לפקודה.
5. הכנסות שכירות - סעיף 2(6) לפקודה.
6. סעיף 2(10) - סעיף סל.

סעיף 2א - השתכרות או רווח מהימורים מהגרלות או מפרסים.

פרק ג' - קיזוזים, הפסדים ופטורים

סעיף 9 ובפרט:

- פטור לעמותות - סעיף 9(2).
- פטור לנכה - סעיף 9(5).
- פטור לפיצויי פיטורין - סעיף 9(א7).

סעיף 17 ובפרט:

- עקרונות סעיף 17 רישא - שמירה עלהקיים או יצירת יתרון מתמיד, הוצאות כרוכות והוצאות אסורות.
 - הוצאות מימון - סעיף 17(1).
 - הוצאות פחת - סעיף 17(8).
- קיזוז הפסדים - סעיף 28 לפקודה.

פרק ד' - מיסוי רווחי הון

1. עקרונות מיסוי הכנסות הוניות – חלק ה' לפקודת מס הכנסה.
2. מיסוי רווח הון ממכירת מניות.
3. מיסוי ני"ע נסחרים בבורסה.
4. הנפקת מניות לעובדים.

פרק ה' - מיסוי תאגידים

1. מיסוי התאגיד – עקרונות - חברה מול יחיד, שעורי המס.
2. הכנסות מדיבידנד, שעורי המס .
3. עקרונות מיסוי השותפות.

פרק ו' - מיסוי יחיד

1. חישוב המס ליחיד – מדרגות המס ושיעוריו.
2. נקודות זיכוי ועקרונות החישוב.

פרק ז' - מיסוי בינלאומי

1. שיטות המיסוי.
2. מיסוי הכנסות של תושבי ישראל.
3. מיסוי הכנסות של תושבי חוץ בישראל.
4. כללי המקור – סעיף 4א לפקודה.
5. חיובים בינלאומיים – אמנות מס ועקרונותיהן.
6. כללי הקלה בגין מיסי כפל.

קריאת רשות

אין